Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "РУСЗОЛОТО"

1. Нематериальные активы

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	3 180	(742)	-	-	-	(636)	-	-	-	-	-		3 180	(1 378)
	За 2024 г.	3 180	(106)	-	-	-	(636)	-	-	-	-	-		3 180	(742)
в том числе: Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	За 2025 г.	3 180	(742)	-	-	-	(636)	-	-	-	-	-		3 180	(1 378)
	За 2024 г.	3 180	(106)	-	-	-	(636)	-	-	-	-	-		3 180	(742)
из них исключительные права	За 2025 г.	3 180	(742)	-	-	-	(636)	-	-	-	-	-		3 180	(1 378)
	За 2024 г.	3 180	(106)	-	-	-	(636)	-	-	-	-	-		3 180	(742)

1.2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	1 802	2 438	3 074
в том числе: Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	1 802	2 438	3 074
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

Генеральный директор Моисеева Татьяна Николаевна

27 марта 2026 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	65 148	(3 498)	9 639	-	-	(3 331)	-	-	-	-	-	74 787	(6 829)
	За 2024 г.	17 769	(423)	-	-	-	(838)	-	47 376	(2 237)	-	-	65 148	(3 498)
в том числе: Здания	За 2025 г.	63 927	(3 019)	-	-	-	(2 131)	-	-	-	-	-	63 927	(5 150)
	За 2024 г.	16 548	(230)	-	-	-	(552)	-	47 376	(2 237)	-	-	63 927	(3 019)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	255	(39)	352	-	-	(75)	-	-	-	-	-	607	(114)
	За 2024 г.	255	(3)	-	-	-	(36)	-	-	-	-	-	255	(39)
Офисное оборудование	За 2025 г.	966	(440)	333	-	-	(223)	-	-	-	-	-	1 299	(663)
	За 2024 г.	966	(190)	-	-	-	(250)	-	-	-	-	-	966	(440)
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	8 476	-	-	(997)	-	-	-	-	-	8 476	(897)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	145	-	-	(5)	-	-	-	-	-	145	(5)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	333	-	-	-	-	-	-	-	-	333	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)				переоценка			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	56 613	(15 832)	18 425	(16 476)	1 648	(13 942)	-	-	-	58 562	(28 126)
	За 2024 г.	40 076	(2 055)	16 537	-	-	(13 777)	-	-	-	56 613	(15 832)
в том числе: Здания	За 2025 г.	40 137	(14 459)	11 637	-	-	(12 999)	-	-	-	51 774	(27 458)
	За 2024 г.	40 076	(2 055)	61	-	-	(12 404)	-	-	-	40 137	(14 459)
Транспортные средства	За 2025 г.	16 476	(1 373)	6 788	(16 476)	1 648	(943)	-	-	-	6 788	(668)
	За 2024 г.	-	-	16 476	-	-	(1 373)	-	-	-	16 476	(1 373)

2.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	98 396	102 431	55 366
в том числе: Здания	24 317	25 678	38 021
Сооружения	58 777	60 906	16 319
Машины и оборудование (кроме офисного)	494	216	252
Офисное оборудование	636	526	776
Транспортные средства	13 698	15 103	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	140	-	-
Другие виды основных средств	333	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

2.4. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	8 444	-	19 620	-	-	(28 064)	-	-
	За 2024 г.	-	-	24 920	-	-	(16 476)	8 444	-
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	8 444	-	6 819	-	-	(15 264)	-	-
	За 2024 г.	-	-	24 920	-	-	(16 476)	8 444	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	145	-	-	(145)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	За 2025 г.	-	-	11 637	-	-	(11 637)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	11 637	-	-	(333)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	333	-	-	(333)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	352	-	-	(352)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Генеральный директор Моисеева Татьяна Николаевна

27 марта 2026 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	13 213	-	-	13 213	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	28 213	15 000	-	-	-	-	13 213	-
в том числе: займ выданный	За 2025 г.	13 213	-	-	13 213	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	28 213	15 000	-	-	-	-	13 213	-
Итого	За 2025 г.	13 213	-	-	13 213	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	28 213	15 000	-	-	-	-	13 213	-

Генеральный Моисеева Татьяна Николаевна

27 марта 2026 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РУСЗОЛОТО» «МОСКВА» ОГРН 1177746167806 РУСЗОЛОТО

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость / резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	158 863	-	29 375 562	(29 050 186)	-	-	X / X	484 239	-
	За 2024 г.	180 170	-	32 127 631	(3 217 187)	-	-	X / X	158 863	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	76 554	-	15 667 371	(2 675 524)	-	-	(12 682 902) / -	385 499	-
	За 2024 г.	50 863	-	3 416 353	(7 689)	-	-	(3 382 973) / -	76 554	-
Готовая продукция	За 2025 г.	1 291	-	111	(12 739 597)	-	-	12 759 261 / -	21 066	-
	За 2024 г.	25 913	-	8 180	(3 523 389)	-	-	3 490 587 / -	1 291	-
Товары для перепродажи	За 2025 г.	80 907	-	13 614 681	(13 618 196)	-	-	82 / -	77 474	-
	За 2024 г.	103 276	-	25 054 803	(24 993 807)	-	-	(83 365) / -	80 907	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	111	-	74 630	(74 541)	-	-	- / -	200	-
	За 2024 г.	118	-	113 188	(113 195)	-	-	- / -	111	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	12 981 173	(12 981 173)	-	-	- / -	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 535 107	(3 535 107)	-	-	- / -	-	-

Генеральный директор Моисеева Татьяна Николаевна

27 марта 2026 г.

5. Дебиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	123 026	(2 723)	142 053	-	(118 589)	-	-	-	146 490	(2 723)
	За 2024 г.	459 514	-	118 798	-	(455 286)	-	-	-	123 026	(2 723)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	33 015	(2 723)	111 219	-	(28 580)	-	-	-	115 654	(2 723)
	За 2024 г.	28 302	-	28 789	-	(24 076)	-	-	-	33 015	(2 723)
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	73 322	-	29 358	-	(73 322)	-	-	-	29 358	-
	За 2024 г.	75 906	-	73 322	-	(75 906)	-	-	-	73 322	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	568	-	-	-	(568)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	351 555	-	568	-	(351 555)	-	-	-	568	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	16 119	-	-	-	(16 119)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 458	-	16 119	-	(1 458)	-	-	-	16 119	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	1 289	-	-	-	-	-	1 289	-
	За 2024 г.	2 291	-	-	-	(2 291)	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	2	-	37	-	-	-	-	-	39	-
	За 2024 г.	2	-	-	-	-	-	-	-	2	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	150	-	-	-	-	-	150	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	123 026	(2 723)	142 053	-	(118 589)	-	-	X	146 490	(2 723)
	За 2024 г.	459 514	-	118 798	-	(455 286)	-	-	X	123 026	(2 723)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	2 722	-	2 722	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и заказчиками(в части авансовых платежей, предоплат)	2 722	-	2 722	-	-	-

Генеральный директор Моисеева Татьяна Николаевна

27 марта 2026 г.

6. Обязательства

6.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	27 434	8 261	-	(13 945)	-	(14 561)	7 189
	За 2024 г.	218 758	13 822	-	-	-	(205 146)	27 434
в том числе: Займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	191 866	-	-	-	-	(191 866)	-
Арендные обязательства	За 2025 г.	27 434	8 261	-	(13 945)	-	(14 561)	7 189
	За 2024 г.	26 892	13 822	-	-	-	(13 280)	27 434
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	383 950	164 681	-	(192 064)	-	14 561	371 128
	За 2024 г.	441 040	168 298	10 495	(441 029)	-	205 146	383 950
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	89 578	104 383	-	(89 578)	-	-	104 383
	За 2024 г.	85 419	89 578	-	(85 419)	-	-	89 578
авансы полученные	За 2025 г.	32 733	11 218	-	(32 733)	-	-	11 218
	За 2024 г.	-	32 733	-	-	-	-	32 733
расчеты по налогам и взносам	За 2025 г.	43 348	42 306	-	(43 348)	-	-	42 306
	За 2024 г.	39 986	42 981	367	(39 986)	-	-	43 348
кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	304 335	-	-	(304 335)	-	-	-
займы	За 2025 г.	201 994	-	-	(10 139)	-	-	191 855
	За 2024 г.	-	-	10 128	-	-	191 866	201 994
прочая	За 2025 г.	943	2 892	-	(912)	-	-	2 923
	За 2024 г.	641	932	-	(630)	-	-	943
Арендные обязательства	За 2025 г.	15 354	3 882	-	(15 354)	-	14 561	18 443
	За 2024 г.	10 659	2 074	-	(10 659)	-	13 280	15 354
Итого	За 2025 г.	411 384	172 942	-	(206 009)	-	X	378 317
	За 2024 г.	659 798	182 120	10 495	(441 029)	-	X	411 384

Генеральный директор Моисеева Татьяна Николаевна

27 марта 2026 г.

6.2. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 378	5 093	(2 385)	(781)	3 305
	За 2024 г.	561	1 732	(813)	(102)	1 378
в том числе: резерв предстоящих расходов на отпуска	За 2025 г.	1 378	5 093	(2 385)	(781)	3 305
	За 2024 г.	561	1 732	(813)	(102)	1 378

Генеральный директор Моисеева Татьяна Николаевна

27 марта 2026 г.

7. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	13 781	-
в том числе: залог, поручительство ООО "КАСКАД"	-	13 781	-
Выданные - всего	-	-	-

Генеральный директор Моисеева Татьяна Николаевна

27 марта 2026 г.

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	29 107 183	28 529 299
Затраты на оплату труда	63 833	18 515
Отчисления на социальные нужды	17 973	5 502
Амортизация	17 907	15 250
Прочие затраты	87 812	128 026
Итого по элементам	29 294 708	28 696 592
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(19 864)	24 629
Итого расходы по обычным видам деятельности	29 274 844	28 721 221

Генеральный директор Моисеева Татьяна Николаевна

27 марта 2026 г.

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «РУСЗОЛОТО»
за 2025 год

«27» марта 2026 г.

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовой деятельности являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «РУСЗОЛОТО» (далее Общество) за 2025 год.

Общая информация:
Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «РУСЗОЛОТО»
Краткое наименование: ООО «РУСЗОЛОТО» (далее Общество)
ИНН 9710025126
ОГРН 1177746167906
Юридический адрес:
121096, Москва г, вн.тер. г. Муниципальный Округ Филевский Парк, ул Василисы Кожиной, д.13, пом. 18Н, ком. 10.
Сведения об обособленных подразделениях Общества
Обособленные подразделения Общества не имеют отдельного баланса. Общество оказывает в обособленных подразделениях услуги, связанные с эксплуатацией нежилых помещений.

Перечень обособленных подразделений, действующих в 2025 г.

№ п/п	Адрес обособленного подразделения	КПП
1	г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Мещанский, б-р Цветной, д. 26, стр. 1, этаж 1, комната 16	770245001
2	г. Санкт-Петербург г, ул Заставская, д. 46, к. 1, литера А, помещ. 20-Н	781045001
3	Костромская обл, г Кострома, ул Советская, д. 19, офис 20	440045001
4	г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Московская застава, ул Ташкентская, д. 6, к. 2, стр. 1, помещ. 445Н	781045002
5	г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Московская застава, пр-кт Московский, д. 97, литера А, помещ. 27-Н	781045003

В 2025 году генеральный директор Общества - Моисеева Татьяна Николаевна

Уставный капитал составляет 1100 тыс. руб.

Органы управления Общества:

- Единственный участник Общества – Общее собрание участников
- Единоличный исполнительный орган –генеральный директор

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Среднесписочная численность работающих	29 чел.	13 чел.

Если не указано иное, значения показателей представляются в тысячах рублей.

1. Основные виды экономической деятельности

Основной вид деятельности:
Торговля оптовая золотом и другими драгоценными металлами. ОКВЭД 46.72.23
Организация имеет лицензию № Л003-00119-77/00656665 от 09.06.2023 г. на осуществление деятельности по обработке (переработке) лома и отходов драгоценных металлов (за исключением деятельности по обработке (переработке) организациями и индивидуальными предпринимателями лома и отходов драгоценных металлов, образовавшихся и собранных ими в процессе собственного производства, а также ювелирных и других изделий из драгоценных металлов собственного производства, нереализованных и возвращенных производителю). Срок действия – бессрочно.

2. Учетная политика.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами.
В связи с применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н, (далее – ФСБУ 4/2023), в учетную политику Организации на 2025 год внесены следующие изменения:
- Утверждены формы годовой бухгалтерской отчетности, разработанные в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023.
- В бухгалтерской отчетности раскрывается показатель «Чистые активы»
- Закреплена последовательность представления информации в пояснениях (п. 49 ФСБУ 4/2023).
- Закреплен порядок нумерации пояснений (п. 50 ФСБУ 2023).
- Установлены критерии определения уровня существенности для отражения показателей в бухгалтерской отчетности (п. 10 ФСБУ 4/2023).

2.1.Нематериальные активы

- Лимит стоимости для малоценных НМА и порядок их учета

Основание: п. п. 4, 9 ФСБУ 14/2022
Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

- Классификация НМА по видам

Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022
Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:
- программы для ЭВМ

- Группы НМА

Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022
Устанавливаются следующие группы НМА:
- программы для ЭВМ

В отношении прочих видов НМА все объекты одного вида включаются в одну группу.

- Способы оценки после признания по группам НМА

Основание: п. 13 ФСБУ 14/2022
Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

- Проверка на обесценение НМА и капитальных вложений

Основание: п. 43 ФСБУ 14/2022, п. 17 ФСБУ 26/2020, пп. "а" п. 10, п. 11 МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов"
Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным

стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", на конец каждого отчетного года.
НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой в срок с 1 по 31 декабря отчетного года.

- Сроки полезного использования по группам НМА

Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022
Сроки полезного использования определяются исходя из периода времени, в течение которого Организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Группы нематериальных активов	Сроки полезного использования (мес)
программы для ЭВМ	60

- Момент начала и окончания начисления амортизации

Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022
Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

- Применяемые способы начисления амортизации для каждой группы НМА

Основание: п. 39 ФСБУ 14/2022
При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом.
Изменений элементов амортизации в 2025 году не было.

2.2.Основные средства и капитальные вложения

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.
Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% первоначальной стоимости основного средства.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.
Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.
При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Группы основных средств	Сроки полезного использования (год)
Здания (машиноместа)	360
Офисное оборудование	25-61
Машины и оборудование (кроме офисного)	85
Транспортные средства	85
Производственный и хозяйственный инвентарь	61
Другие формы основных средств	61

Амортизация начисляется с месяца, следующего за месяцем признания, прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия объекта.
Амортизация начисляется линейным способом.
Изменений элементов амортизации в 2025 году не было.
По переоцененной стоимости учитываются:
- здания (машиноместа).
Иные ОС учитываются по первоначальной стоимости.
Переоценка основных средств проводится путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации таким образом, чтобы балансовая стоимость объекта основных средств после переоценки равнялась его справедливой стоимости.
Переоценка основных средств проводится ежегодно на конец отчетного года.
Потери от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.
Общество проверяет объекты основных средств на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", и учитывает изменение их балансовой стоимости на 31 декабря отчетного года.
Признаками обесценения являются: резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, простой. При наличии таких признаков уменьшается балансовая стоимость объекта основного средства до рыночной стоимости за минусом затрат на выбытие. Убыток от обесценения относится в прочие расходы.

2.3. Финансовые вложения

Финансовые вложения — это активы Общества, которые приносят доход в виде дивидендов. У таких активов нет материальной формы. Актив отвечает следующим требованиям:
- контролируется компанией;
- принесет экономическую выгоду в будущем;
- его можно точно оценить.
В бухгалтерской отчетности раскрывается информация о стоимости поступивших финансовых активов.
Общество учитывает финансовые вложения в виде предоставленных займов.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

При проверке на обесценение финансовых вложений используется информация из открытых источников о финансовом состоянии организации, в уставном капитале которой имеется доля Общества, проверяется информация о наличии/отсутствии судебных споров, решений и возбужденных дел о банкротстве и другая информация, влияющая/могущая повлиять на оценку.

2.4.Запасы

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов включаются:

а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы, определяемые с учетом пунктов 12, 13 ФСБУ 5/2019 «Запасы»;
б) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
в) затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
г) агентское вознаграждение агента на приобретение запасов.

Материалы, предназначенные для управленческих нужд, не учитываются в составе запасов, списываются сразу в расходы.
Единица учета запасов
Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019
Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).
Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.
Учет отгрузки (отпуска) готовой продукции
- по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Под обесценением запасов понимается превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов.

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на конец каждого отчетного года.

Признаками обесценения запасов могут быть, в частности:

- моральное устаревание запасов;
- потеря ими своих первоначальных качеств;
- снижение их рыночной стоимости;
- сужение рынков сбыта запасов.

В случае обесценения запасов создается резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом величины этого резерва.
Проверка запасов на обесценение производится на каждую отчетную дату — 31 декабря.
Величина обесценения запасов признается прочим расходом.

2.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

- Определение денежных эквивалентов

Основание: п.п. п. 5, 23 ПБУ 23/2011, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 7 МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств", п. 5 Письма Минфина России от 21.12.2009 N ПЗ-4/2009
К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости:

- депозиты до востребования;
- депозиты на срок до трех месяцев включительно

2.6. Расчеты по налогу на прибыль

Способ определения величины текущего налога на прибыль
- на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Общество применяет свернутое представление отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в бухгалтерском балансе.

Для определения расхода по налогу на прибыль и связанных с ним показателей Общество применяет балансовый метод.

2.7. Оценочные обязательства

- Виды оценочных обязательств, создаваемых Организацией

В учете Общества признаются следующие обязательства:
- оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работников.

- Определение величины оценочного обязательства

Для оценки обязательства по предстоящей оплате отпусков работников в бухгалтерском учете используется следующий расчет:
неиспользованные дни отпуска умножаются на среднедневной заработок для расчета отпускных, определенный в соответствии с Положением, утвержденным Постановлением Правительства от 24.05.2025 N 540 плюс страховые взносы с полученной величины зарплаты сотрудников.

2.8. Учет займов и кредитов

Основная сумма долга по полученному от заимодавца займу/кредиту учитывается в соответствии с условиями договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренных договором (п.3 ПБУ 15/01)
Заемные средства, срок погашения которых по договору превышает 12 месяцев, до истечения, указанного срока, учитывается в составе долгосрочной задолженности (п. 6 ПБУ 15/01).
Затраты по полученным займам/кредитам относятся к текущим расходам того периода, в котором они были произведены (п. 12 ПБУ 15/01).
Начисление процентов по полученным займам/кредитам производятся в соответствии, с порядком, установленным в договоре займа (п.16 ПБУ 15/01).
Задолженность по полученным займам/кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договора (п.17 ПБУ 15/01).

2.9. Доходы

- Доходы по обычным видам деятельности

К доходам от обычных видов деятельности относится Торговля оптовая золотом и другими драгоценными металлами.

2.10. Расходы

В состав затрат, связанных с обеспечением деятельности организации, включаются:
- расходы на оплату труда;
- материальные расходы;
- амортизация по основным средствам и нематериальным активам;
- прочие расходы, связанные с обеспечением деятельности.

Признание коммерческих и управленческих расходов

Управленческие и коммерческие расходы, за исключение транспортных расходов, ежемесячно полностью списываются в дебет счета 90. Транспортные расходы учитываются отдельно от стоимости товаров на счете 44 и распределяются между проданной и оставшейся на складе продукцией ежемесячно. В расходы отчетного периода (счет 90) списывается только часть расходов, относящаяся к проданным товарам, а остаток на конец месяца числится на счете 44.

2.11. Бухгалтерская отчетность

- Состав и содержание годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация применяет формы годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, разработанные в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 на основе образцов, приведенных в приложениях №№3 - 8 к ФСБУ 4/2023. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность включает следующие формы:

- Бухгалтерский баланс

- Отчет о финансовых результатах

- Отчет об изменениях капитала

- Отчет о движении денежных средств

- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения) в текстовой и табличной форме.

Критерии определения существенности информации для отражения показателей в бухгалтерской отчетности
Основание: п. 10 ФСБУ 4/2023
Существенными для раскрытия в бухгалтерской отчетности являются показатели, отношение которых к валюте баланса за отчетный период составляет не менее 5%.

- Качественный критерий существенности информации для отражения показателей в бухгалтерской отчетности, определяется исходя из специфики деятельности Организации

Основание: п. 44 ФСБУ 4/2023

- Уровень существенности ошибки в бухгалтерском учете

Основание: п. 3 ПБУ 22/2010, п. 4 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации"
Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 10%.

- Способ раскрытия существенной информации об объектах бухгалтерского учета

Основание: п. 44 ФСБУ 4/2023
- в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

- Раскрытие информации по отчетным сегментам в бухгалтерской отчетности

Основание: п. 27 ПБУ 12/2010
Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, не должна раскрывать в пояснениях к бухгалтерской отчетности информацию по сегментам.

В деятельности Общества отчетных сегментов не выделяется. Лица, наделенные в Обществе полномочиями по принятию решений о распределении ресурсов внутри Организации и оценке результатов её деятельности, осуществляют анализ деятельности Организации в целом, как единого сегмента.

- Способ представления в Отчете о финансовых результатах доходов и связанных с ними расходов

Основание: п. 18.2. ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10 П 28 ФСБУ 4/2023
В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств, ценных бумаг) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки ценных бумаг, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных

активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:
а) раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;
б) иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

3. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1.НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (СТР. 1110 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Информация о нематериальных активах и капитальных вложениях в нематериальные активы представлена в табличных пояснениях 1.1, 1.2.
Элементы амортизации НМА в отчетном периоде не изменялись.

Нематериальные активы	Оставшиеся сроки полезного использования на 31.12.2025 г. (мес)
Программа для ЭВМ	32

Признаки обесценения нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы на 31.12.2025 года, 31.12.2024 года, 31.12.2023 года отсутствуют.

3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (СТР. 1150 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Информация о наличии, движении основных средств, амортизируемых основных средствах, о капитальных вложениях в основные средства раскрыта в таблицах 2.1, 2.2, 2.3, 2.4 табличной части Пояснений.
Признаки обесценения основных средств на 31.12.2025 года, 31.12.2024 года, 31.12.2023 года отсутствуют.

3.3.ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (СТРОКИ 1170 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Информация о наличии и движении финансовых вложений раскрыта в таблицах 3.1 табличной части Пояснений.
Признаки обесценения финансовых вложений на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 года отсутствуют.

3.4. ЗАПАСЫ (СТР. 1210 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Информация о наличии и движении запасов раскрыта в таблице 4.1 в табличной части Пояснений.

При проверке запасов на обесценение на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 не выявлено превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

3.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (СТР. 1230 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности раскрыта в таблицах 5.1 табличной части Пояснений.

Сомнительная задолженность на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 года составила 2723 тыс. руб. На 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 года создан резерв по сомнительным долгам в сумме 2723 тыс. руб.

3.6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ (СТР. 1310 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Состав участников	на 31.12.2025 г		на 31.12.2024 г		на 31.12.2023 г	
	Доля, %	Номинальная стоимость доли, тыс. руб.	Доля, %	Номинальная стоимость доли, тыс. руб.	Доля, %	Номинальная стоимость доли, тыс. руб.
Земляков Владимир Иванович.	90	990	-	-	-	-
Моисеева Татьяна Николаевна	10	110	-	-	-	-
Беспалов Вадим Владимирович	-	-	100	1100	100	100
Итого	**100**	**1100**	**100**	**1100**	**100**	**100**

Уставный капитал Общества полностью оплачен.

3.7.НАКОПЛЕННАЯ ДООЦЕНКА ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ (СТРОКА 1340 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Показатели	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Накопленная дооценка основных средств, в т.ч.	33 856	33 856	-
Машиноместа	33 856	33 856	-

3.8.ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Показатель	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Активы (стр. 1600 бухгалтерского баланса)	761930	680324	730679
Долгосрочные обязательства (стр. 1400 бухгалтерского баланса)	26302	48944	226375
Краткосрочные обязательства (стр. 1500 бухгалтерского баланса)	374433	385328	441601
Итого чистые активы	361195	246052	62703

3.9.ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА (СТРОКИ 1410 И 1510 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Заемные средства	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Долгосрочные заемные средства (стр. 1410), в том числе:	-	-	191 855
Займы полученные	-	-	191 855
Итого заемные средства	-	-	**191 855**
Краткосрочные заемные средства (стр. 1510), в том числе:	191 855	201 994	304 335
Кредиты полученные	-	-	304 335
Займы полученные	191 855	201 994	-
Итого заемные средства	**191 855**	**201 994**	**304 335**

Информация о сроках погашения:
На 31.12.2025 года

Показатели	Сроки погашения		Годовая процентная ставка, %	Задолженность (без учета процентов)
	Суммы	Процентов		
Краткосрочные заемные средства (стр. 1510), в том числе:				
Займы полученные				
Договор займа № б/н от 14.06.2022 года	31.12.2026	31.12.2026	10,02	191855

На 31.12.2024 года

Показатели	Сроки погашения		Годовая процентная ставка, %	Задолженность (без учета процентов)
	Суммы	Процентов		
Краткосрочные заемные средства (стр. 1510), в том числе:				
Займы полученные	31.12.2025	31.12.2025	20	191866

На 31.12.2023 года

Показатели	Сроки погашения		Годовая процентная ставка, %	Задолженность (без учета процентов)
	Суммы	Процентов		
Долгосрочные заемные средства (стр. 1410), в том числе:				
Займы полученные	31.12.2025	31.12.2025	беспроцентный	191855
Краткосрочные заемные средства (стр. 1510), в том числе:				
Кредиты	05.2024	05.2024	16,70%-18,34%	297822

Информация о суммах расходов по займам, включенных в прочие расходы:

Показатели	за 2025 год	за 2024 год
Проценты по займам и кредитам	75 025	87 655

3.10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (СТР. 1540 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Информация о краткосрочных оценочных обязательствах раскрыта в таблице 6.2 табличной части пояснений.

3.11. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (СТР. 1450 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Предмет договора	Срок действия договора	Долгосрочная часть арендных обязательств		
		на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Договор лизинга	с 28.05.2025 по 05.06.2026	7189	27434	26893

Договор аренды помещения №01/23 от 01.02.2023г.	с 01.02.2023г. по 31.12.2026			
Договор аренды помещения № №02/23 от 01.02.2023г.	с 01.02.2023г. по 31.12.2026			
Договор аренды помещения № б/н 04.04.2022г.	с 04.04.2022-31.12.2026			
Договор аренды помещения №6/1 от 15.12.2025г.	с 15.12.2025-31.12.2027			
Договор аренды помещения № 9.09/2 от 29.09.2025г.	с 29.09.2025-31.12.2028			
Договор аренды помещения № б/н от 01.02.2023г.	с 01.02.2023г.-31.12.2026			

3.12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (СТР. 1520 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Информация о наличии и движении краткосрочных обязательств (за исключением оценочных обязательств) раскрыта в таблице 6.1 табличной части Пояснений.

3.13. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (СТР. 1550 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Предмет договора	**Срок действия договора**	**Краткосрочная часть арендных обязательств**		
		на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Договор лизинга транспортного средства ДЛ-383279-25 (ЛИЗИНГ) от 28.05 25г.	с 28.05.2025 по 05.06.2026	18443	15354	10659
Договор аренды помещения №01/23 от 01.02.2023г.	с 01.02.2023г. по 31.12.2026			
Договор аренды помещения № №02/23 от 01.02.2023г.	с 01.02.2023г. по 31.12.2026			
Договор аренды помещения № б/н 04.04.2022г.	с 04.04.2022-31.12.2026			

Договор аренды помещения №6/1 от 15.12.2025г.	с 15.12.2025-31.12.2027			
Договор аренды помещения № 9.09/2 от 29.09.2025г.	с 29.09.2025-31.12.2028			
Договор аренды помещения № б/н от 01.02.2023г.	с 01.02.2023г.-31.12.2026			

3.14. ВЫРУЧКА (СТР. 2210 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Выручка по видам деятельности составила:

Выручка по видам деятельности	**Значение**	
	за 2025 год	**за 2024 год**
Продажа переработанного аффинированного металла	12 950 998	3 593 574
Продажа оптовая золота и других драгоценных металлов	16 580 415	25 428 295
Итого	29 531 413	29 021 869

3.15. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат раскрыты в таблице 8 табличной части Пояснений.

3.16. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ (СТР. 2210 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Себестоимость по видам деятельности	**Значение**	
	за 2025 год	**за 2024 год**
Себестоимость реализованной произведенной продукции (аффинированного металла)	12 802 135	3 541 323
Себестоимость реализованных покупных товаров (лома, аффинированного золота и других драгоценных металлов)	16 285 789	24 993 807
Итого	**29 087 924**	**28 535 130**

3.17. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ (СТР. 2210 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Наименование расходов	за 2025 год	за 2024 год
Расходы на оплату труда коммерческого персонала и иные расходы на персонал (включая страховые взносы)	3167	-
Использование имущественных прав, роялти	53720	89943
Расходы на рекламу	773	586
Транспортные расходы	16881	22666
Итого	**74541**	**113195**

3.18. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ (СТР. 2220 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Наименование расходов	за 2025 год	за 2024 год
Расходы на оплату труда административного персонала и иные расходы на персонал (включая страховые взносы)	70052	19148
Амортизация ОС	17907	15250
Аренда офисных помещений, транспортных средств	7899	
расходы по оплате информационных, аудиторских услуг, ПО, лицензии, услуги связи, т.д.	3465	2339
Хозрасходы и содержание офиса	9030	2923
Агентские услуги	-	22280
Прочие услуги	4026	10956
Итого	**112379**	**72896**

3.19. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

12. Учет расчета по налогу на прибыль

Учет отложенных налоговых активов и обязательств (ПБУ 18 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации») ведется балансовым методом.

Текущий налог на прибыль за 2025 год составил 44 582 тыс. руб., за 2024 год – 46 820 тыс. руб.

Применяемая налоговая ставка в 2025 -25%, в 2024 г. г. – 20%.

Условный расход по налогу на прибыль за 2025 год– 43 419 тыс. руб., за 2024 год – 46 174 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль за 2025 год – (277) тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль за 2024 год – (146) тыс. руб.

Влияние изменение ставки по налогу на прибыль с 01.01.2025 г. в размере 25% составила 29 тыс. руб.

Постоянный налоговый расход в 2025 году – 1390 тыс. руб. (связан с отражением в бухгалтерском учете расходов, не принимаемых для целей налогового учета).

Постоянный налоговый расход в 2024 году – 763 тыс. руб. (связан с отражением в бухгалтерском учете расходов, не принимаемых для целей налогового учета).

3.20. Раскрытие показателей отчета о движении денежных средств

По строке 4119 «Прочие поступления» Отчета о движении денежных средств на 31.12.2025 г. отражены прочие поступления на общую сумму 9 180 тыс. руб. (в 2024 году – 43 870 тыс. руб.), в т.ч.:

Проценты по депозиту – 9 180 тыс. руб. (в 2024 году – 23 256 тыс. руб. проценты по депозиту и погашение дебиторской задолженности – 20 614 тыс. руб.)

3.21. Информация об участии в совместной деятельности

Организация не является участником договоров о совместной деятельности.

3.22. Информация о событиях после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

3.23. Информация об условных обязательствах и условных активах

Условные активы и условные обязательства на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 года отсутствуют.

3.24. Информация о связанных сторонах

Список аффилированных лиц на 31.12.2025 года:

№ п/п	Полное фирменное наименование (для коммерческой организации) или наименование (для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (последнее - при наличии) аффилированного лица	ОГРН юридического лица (иной идентификационный номер – в отношении иностранного юридического лица) (ИНН физического лица (при наличии)	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
1	2	3	4	6
1	Моисеева Татьяна Николаевна		Единоличный исполнительный орган	10,00000
2	Земляков Владимир Иванович (бенефициарный владелец)	–	Доля участия более 20%	90,00000

Операции со связанными сторонами:

Вознаграждение основного управленческого персонала (генеральный директор, директор по безопасности) составило 6738 тыс. рублей, сумма взносов – 1556 тыс. руб., НДФЛ – 977 тыс. руб. (в 2024 году - 4590 тыс. рублей, сумма взносов – 1316,7 тыс. руб., НДФЛ – 596,7 тыс. руб.).
Общество арендовало имущество у связанной стороны по договору аренды. В 2025 общая сумма аренды составила 3340 тыс. руб., расчеты произведены в полном объеме денежными средствами.
Информация о выплаченных дивидендах раскрыта в Отчете об изменении капитала (строка 3327) и в Отчете о движении денежных средств (строка 4322).

Списание дебиторской задолженности связанных сторон в 2025 и 2024 годах не производилось

3.25. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО "РУСЗОЛОТО" подготовлена исходя из допущения о том, что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

3.26. Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность

В 2025 году на деятельность Общество оказывали существенное влияние факторы экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Руководство Общества считает, что данные обстоятельства не окажут существенного влияния на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.
Руководство Общества следит за развитием ситуации и предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования Организации.
Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.
Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Организации рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом

3.27. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Общество рассматривает управление рисками как один из важнейших элементов стратегического управления и внутреннего контроля. Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью снижения вероятности и размера потенциальных потерь. При ведении хозяйственной деятельности Общество потенциально подвергается следующим рискам:
Рыночный риск.
Рыночный риск заключается в том, что колебания рыночной конъюнктуры могут повлиять на финансовый результат деятельности Общества или стоимость имеющихся у него финансовых инструментов. Управление рыночным риском осуществляется с целью удержать его на приемлемом уровне, одновременно оптимизируя получаемую от него выгоду.

Инфляционный риск.
Рост инфляционных показателей в России может привести к росту расходов Общества, в частности на выплату заработной платы, приобретение товарно-материальных ценностей, работ/услуг и т.д., тем самым оказать негативное влияние на деятельность Общества. В случае значительного превышения фактических показателей инфляции над прогнозами Общество планирует принять необходимые меры по адаптации к изменившимся темпам инфляции, такие как: оптимизация расходов, пересмотр программы капиталовложений и заимствований, принятие дополнительных мер по повышению оборачиваемости дебиторской задолженности, и др.

Риск ликвидности.
Риск ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства при наступлении сроков их исполнения. Целью управления риском ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Общества как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Общества.

Риски социально-экономического положения РФ.
В 2022 году в отношении России были введены новые санкции против различных секторов экономики. Основные из них: госдолг и инвестиции; экспорт и импорт; авиасообщение; банки; медиа и Интернет; визы и дипломатические отношения; разрыв деловых связей. Руководство Общества полагает, что оно разумно оценивает потенциальные риски социально-экономического положения РФ.

Изменением налогового законодательства.
Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Руководство Общества полагает, что оно разумно оценивает потенциальные риски любых возможных доначислений, связанных с такими проверками.

Репутационные риски.
Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное влияние на деятельность Общества вследствие негативного представления о качестве услуг компании. Репутационные риски оцениваются как несущественные.

Генеральный директор Т.Н. Моисеева

27.03.2026